



3

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

SUMARIO

1. Introducción a las operaciones de compraventa
2. Tratamiento contable de la documentación relativa a las compras
3. Tratamiento contable de la documentación relativa a las ventas
4. Liquidación del IVA en las operaciones de compraventa

PARA EL CASO PRÁCTICO DE RECAPITULACIÓN

En esta unidad aprenderás a:

- Reconocer las cuentas relacionadas con las existencias.
- Realizar las operaciones de compras y ventas.
- Conocer los criterios de valoración del registro contable de la compraventa.
- Contabilizar y liquidar el IVA de todas las operaciones de compraventa.





Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Sugerencias didácticas

El objetivo principal de esta unidad es que el alumno se familiarice con las principales operaciones relacionadas con las compras y las ventas que realiza una pequeña o mediana empresa y con los documentos justificantes de los que obtener la información de las diversas operaciones anteriormente mencionadas.

En primer lugar, se expondrán las distintas cuentas que intervienen en las operaciones relativas a las compras de mercaderías u otros materiales que la empresa almacena y se explicarán las normas de valoración relacionadas. Se completará el análisis con el tratamiento contable de los descuentos, devoluciones y “rappels” derivados de las operaciones relacionadas con compras. Siguiendo el mismo planteamiento, se analizarán las operaciones relativas a las ventas. La unidad finaliza recordando el registro contable del IVA, analizando las diversas situaciones que se pueden plantear en su liquidación.

A lo largo de la unidad se plantean ejemplos y casos prácticos solucionados para facilitar la asimilación de los contenidos por parte de los estudiantes que han sido cuidadosamente seleccionados en cuanto a nivel y contenido.

Para finalizar la unidad, se proponen actividades (resueltas en este solucionario) que sirven para repasar los contenidos estudiados con anterioridad, detectar conceptos no asimilados correctamente y corregir las posibles desviaciones detectadas en el proceso de enseñanza aprendizaje. Además, se incluye un caso práctico (resuelto también en este solucionario) que engloba los contenidos estudiados en la unidad, y para terminar y para que los estudiantes puedan evaluarse, se facilita una evaluación con actividades tipo test.

Para trabajar los contenidos se recomienda recurrir a ejemplos reales para que el alumnado identifique lo que realizan en todo momento con la actividad empresarial.

A continuación, se muestra una tabla resumen con todos los recursos para esta unidad:

Recursos de la Unidad 3	
ADVANTAGE:	– Proyecto curricular y Programación de aula. – Presentaciones multimedia. – Solucionario. – Casos prácticos extra.
GATE	Evaluaciones tipo test.
BLINK:	– Unidad digital. – Actividades interactivas. – Material de apoyo.
Proyecto final	Proyecto 1



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Página 36

Resume

Copia y completa en tu cuaderno el siguiente esquema sobre los contenidos estudiados en esta unidad:

TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE DE COMPRAVENTA MERCADERÍAS

Valoración de las compras

Se incluye:

- El importe facturado por el vendedor – descuentos + gastos adicionales hasta que los bienes se encuentren ubicados para su venta.
- El IVA Soportado no deducible

No se incluye:

- El IVA Soportado deducible.
- Los descuentos por pronto pago no incluidos en factura.
- Los descuentos posteriores a la recepción de la factura.
- Los “Rappels” no incluidos en factura.
- Los envases con facultad de devolución.

Se incluye:

- El importe facturado por el vendedor – descuentos

No se incluye:

- Los gastos relacionados con las ventas
- El IVA devengado
- Los descuentos por pronto pago no incluidos en factura.
- Los descuentos posteriores a la recepción de la factura.
- Los “Rappels” no incluidos en factura.
- Los envases con facultad de devolución.

Valoración de las ventas



Introducción a las operaciones de compraventa

1. Indica en tu cuaderno si son verdaderas o falsas las afirmaciones siguientes y razona tu respuesta:

1. Para poder registrar los movimientos de mercaderías solo es necesario que se produzca la entrada o salida de estas en el almacén, sin necesidad de documentación alguna.

2. Las cuentas del subgrupo 60 solo funcionan al cierre del ejercicio y con el fin de regularizar las existencias de acuerdo con el Inventario de estas.

3. Para registrar los movimientos de las existencias a lo largo del ejercicio se utilizarán las cuentas de los subgrupos 60 y 70.

4. Las operaciones relacionadas con la compraventa de mercaderías se deberán registrar cuando se produzca su pago o cobro.

5. En las cuentas del grupo 3 se registran los movimientos de las mercaderías a lo largo del ejercicio.

6. Las operaciones relacionadas con los movimientos de las existencias que se deben contabilizar son aquellas que supongan una variación significativa del Activo de una empresa.

7. Las compras de mercaderías se contabilizan cuando ocurran, imputándose al ejercicio los gastos que lo afecten.

8. Las cuentas de existencias están recogidas en el PGC de Pymes en los subgrupos 60 y 70.

1. Falso, para poder registrar los movimientos de mercaderías serán necesarios documentos justificantes de los que obtener la información de las diversas operaciones relacionadas con la compraventa de existencias.

2. Falso, son las cuentas del grupo 3. Existencias, las que sólo funcionan al cierre del ejercicio y con el fin de regularizar las existencias de acuerdo con el inventario de estas.

3. Verdadero.

4. Falso, las operaciones relacionadas con la compraventa de mercaderías se deberán registrar cuando ocurran, imputando a cada ejercicio económico los gastos e ingresos que afecten a este, independientemente del momento en que se produzca su pago o su cobro.

5. Falso, los movimientos de las existencias a lo largo del ejercicio se contabilizarán en las cuentas del subgrupo 60. Compras y del subgrupo 70. Ventas.

6. Falso, las operaciones relacionadas con los movimientos de las existencias que se deben contabilizar son aquellas que supongan una variación significativa del patrimonio de la empresa.

7. Verdadero.

8. Falso, las cuentas de existencias están recogidas en el PGC de Pymes, en el grupo 3. Existencias.



Tratamiento contable de la documentación relativa a las compras

2. Contabiliza en el libro Diario las operaciones realizadas por la empresa JJP, SA (IVA: 21 %):

1. Compra de mercaderías a crédito por 25 000 €.
2. Compra de mercaderías por 15 000 €, paga la mitad por banco y el resto queda pendiente.
3. Compra de mercaderías a crédito por 12 000 €.
4. Por incumplimiento de las condiciones del pedido nuestro proveedor nos concede un descuento de 1000 €.
5. Compra de mercaderías a crédito por 14 000 €.
6. Las mercaderías anteriores son devueltas al proveedor.
7. Compra de mercaderías a crédito por 18 000 €.
8. Por el volumen de operación alcanzado nuestro proveedor nos descuenta 1200 €.
9. Compra de mercaderías a crédito por 30 000 €.
10. Paga la deuda del proveedor anterior por banco, por lo que se nos concede un descuento por pronto pago de 1815 €.
11. Compra de mercaderías a crédito por 19 000 € con unos gastos de transporte incluidos en factura por 1000 €.
12. Compra de mercaderías a crédito por 22 000 €.
13. Los gastos de transporte de la compra anterior ascienden a 2000 € más IVA que quedan pendientes de pago.
14. Compra de mercaderías a crédito por 12 000 € con un descuento comercial del 10 % en factura.
15. Compra de mercaderías a crédito por 25 000 € con un descuento comercial del 5 % y unos gastos de transporte de 750 €, incluidos en factura.
16. Compra de mercaderías por 20 000 €, paga por cheque, por lo que el proveedor concede, en factura, un descuento por pronto pago del 8 % del importe de la compra.

1				
25 000,00	(600)	Compras de mercaderías		
5250,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 25 000,00)		
			a (400)	Proveedores 30 250,00
X				



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

2					
15 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
3150,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 15 000,00)			
			a	(572)	Bancos c/c 9075,00
				(400)	Proveedores 9075,00
3					
12 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
2520,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 12 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 14 520,00
4					
1210,00	(400)	Proveedores			
			a	(608)	Devoluciones de c/ y operaciones similares 1000,00
				(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 1000,00) 210,00
5					
14 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
2940,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 14 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 16 940,00
6					
16 940,00	(400)	Proveedores			
			a	(608)	Devoluciones de c/ y operaciones similares 14 000,00
				(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 14 000,00) 2940,00
7					
18 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
3780,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 18 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 21 780,00
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

8					
1452,00	(400)	Proveedores			
			a	(609)	"Rappels" por compras 1200,00
				(472)	HP, IVA soportado 252,00
					(21 % s/ 1200,00)
9					
30 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
6300,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 30 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 36 300,00
10					
36 300,00	(400)	Proveedores			
			a	(606)	Descuentos s/ c/ por pronto pago 1815,00
				(472)	HP, IVA soportado 381,15
					(21 % s/ 1815,00)
				(572)	Bancos c/c 34 103,85
11					
20 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
4200,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 20 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 24 200,00
12					
22 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
4620,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 22 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 26 620,00
13					
2000,00	(600)	Compras de mercaderías			
420,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 2000,00)			
			a	(400)	Proveedores 2420,00
14					
10 800,00	(600)	Compras de mercaderías			
2268,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 10 800,00)			
			a	(400)	Proveedores 13 068,00
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

15					
24 500,00	(600)	Compras de mercaderías			
5145,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 24 500,00)			
			a	(400) Proveedores	29 645,00
16					
18 400,00	(600)	Compras de mercaderías			
3864,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 18 400,00)			
			a	(400) Proveedores	22 264,00
X					

Tratamiento contable de la documentación relativa a las ventas

3. Contabiliza en el libro Diario las operaciones realizadas por la empresa ALCUZA, SA (IVA: 21 %):

1. Venta de mercaderías a crédito por 2000 €.
2. Por incumplimiento de las condiciones del pedido concede un descuento de 100 €.
3. Venta de mercaderías a crédito por 5000 €.
4. Por el volumen de la operación descontamos 150 €.
5. Venta de mercaderías a crédito por 8000 €.
6. Cobra anticipadamente la deuda anterior por banco, por lo que concede un descuento por pronto pago de 968 €.
7. Venta de mercaderías a crédito por 10 000 €.

En factura se incluyen gastos de transporte realizado por la empresa vendedora, por importe de 500 €, repercutidos al comprador.

8. Venta de mercaderías a crédito por 8000 €.
9. Los gastos de transporte de la venta anterior ascienden a 100 € más IVA. Corresponden a la empresa vendedora.
10. Venta de mercaderías a crédito por 9000 € con un descuento comercial del 5 % en factura.
11. Venta de mercaderías a crédito por 10 000 € con un descuento comercial del 3 % en factura.

Los gastos de transporte de la venta son 150 € más IVA a cargo de la empresa vendedora.

12. Venta de mercaderías por 12 000 €; cobra por banco, por lo que concede a los clientes un descuento por pronto pago del 5 %.



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

1					
2420,00	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías
					2000,00
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 2000,00)
					420,00
2					
100,00	(708)	Devoluciones de v/ y operaciones similares			
21,00	(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 100,00)			
			a	(430)	Cientes
					121,00
3					
6050,00	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 5000,00)
					5000,00
					1050,00
4					
150,00	(709)	“Rappels” sobre ventas			
31,50	(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 150,00)			
			a	(430)	Cientes
					181,50
5					
9680,00	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 8000,00)
					8000,00
					1680,00
6					
968,00	(706)	Descuentos s/ v/ por pronto pago			
203,28	(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 968,00)			
8508,72	(572)	Bancos c/c			
			a	(430)	Cientes
					9680,00
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

7					
12 705,00	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías
				(759)	Ingresos por servicios diversos
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 10 500,00)
					10 000,00
					500,00
					2205,00
8					
9680,00	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 8000,00)
					8000,00
					1680,00
9					
100,00	(624)	Transportes			
21,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 100,00)			
			a	(410)	Acreedores por prestaciones de servicios
					121,00
10					
10 345,50	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías (9000,00 - 5 % s/ 9000,00)
				(477)	HP, IVA repercutido (21% s/ 8550,00)
					8550,00
					1795,50
11					
11 737,00	(430)	Cientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías (10 000,00 - 3 % s/ 10 000,00)
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 9700,00)
					9700,00
					2037,00
X					
150,00	(624)	Transportes			
31,50	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 40,00)			
			a	(410)	Acreedores por prestaciones de servicios
					181,50
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

12			
13 794,00	(572)	Bancos c/c	
	a (700)	Ventas de mercaderías	11 400,00
		(12 000,00 - 5 % s/ 12 000,00)	
	(477)	HP, IVA repercutido	2394,00
		(21% s/ 11 400,00)	
X			

Liquidación del IVA en las operaciones de compraventa

4. Contabiliza el IVA de los cuatro trimestres de una empresa que presenta los siguientes datos:

Período	IVA repercutido (saldo acreedor)	IVA soportado deducible (saldo deudor)
Primer trimestre	18 000,00 €	16 000,00 €
Segundo trimestre	13 000,00 €	20 000,00 €
Tercer trimestre	12 000,00 €	8000,00 €
Cuarto trimestre	17 000,00 €	8000,00 €

Si las declaraciones-liquidaciones son positivas los pagos se realizarán por banco.

Primer trimestre

Por la declaración-liquidación realizada al finalizar el primer trimestre:

X			
18 000,00	(477)	HP, IVA repercutido	
	a (472)	HP, IVA repercutido	16 000,00
	(4750)	HP, acreedora por IVA	2000,00
X			

En la declaración del primer trimestre el IVA repercutido es mayor que el IVA soportado deducible, la diferencia da como resultado un IVA a ingresar.

En el momento de la presentación, y por el pago de la declaración, el asiento a realizar sería:

Del 1 al 20/04/X0			
2000,00	(4750)	HP, acreedora por IVA	
	a (572)	Bancos c/c	2000,00
X			



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Segundo trimestre

Por la declaración-liquidación realizada al finalizar el segundo trimestre:

30/06/X0			
13 000,00	(477)	HP, IVA repercutido	
7000,00	(4700)	HP, deudora por IVA	
	a	(472) HP, IVA soportado	20 000,00
X			

Al ser el IVA repercutido menor que el IVA soportado deducible, surge un derecho de cobro frente a la Hacienda Pública. Como nos encontramos en el segundo trimestre del ejercicio, el IVA soportado en exceso podrá ser compensado en las declaraciones liquidaciones que se presentarán en posteriores trimestres. Por lo tanto, no procederá realizar ningún apunte contable en el momento de presentación de la declaración, que será del 1 al 20 de julio del año X0.

Tercer trimestre

Por la declaración-liquidación realizada al finalizar el tercer trimestre:

30/09/X0			
12 000,00	(477)	HP, IVA repercutido	
	a	(472) HP, IVA soportado	8000,00
		(4750) HP, acreedora por IVA	4000,00
x			

En la declaración del tercer trimestre, el IVA repercutido es mayor que el IVA soportado deducible, por lo que el resultado sería un IVA a ingresar por importe de 4000 €. Pero la empresa posee un derecho sobre la Hacienda Pública por importe de 7000 € con origen en la declaración presentada al final del segundo trimestre. Compensaremos el IVA que correspondería ingresar cuando se presente la declaración del tercer trimestre con el derecho surgido en el trimestre anterior, quedando por compensar 3000 € (7000 € - 4000 €) para trimestres posteriores.

El asiento a realizar sería:

Del 1 al 20/10/X0			
4000,00	(4750)	HP, acreedora por IVA	
	a	(4700) HP, deudora por IVA	4000,00
X			



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Cuarto trimestre

Por la declaración-liquidación realizada al finalizar el cuarto trimestre:

31/12/X0			
17 000,00	(477)	HP, IVA repercutido	
	a (472)	HP, IVA soportado	8000,00
	(4750)	HP, acreedora por IVA	9000,00
X			

En el cuarto trimestre, el IVA repercutido es mayor que el IVA soportado deducible, el resultado sería, de nuevo, un IVA a ingresar por importe de 9000 €.

Como se posee un derecho sobre la Hacienda Pública por importe de 3000 € procedente de las declaraciones anteriores, compensaremos parte del IVA que correspondería ingresar cuando se presente la declaración del cuarto trimestre con el derecho anterior, y la diferencia se deberá ingresar en el momento de presentar la declaración. Por lo tanto, el asiento a realizar sería:

Del 1 al 30/01/X1			
9000,00	(4750)	HP, acreedora por IVA	
	a (4700)	HP, deudora por IVA	3000,00
	(572)	Bancos c/c	6000,00
X			

y Practica

1. Contabiliza las operaciones realizadas por la empresa ACEOR, SA, durante el ejercicio 20X0 (IVA: 21 %):

1. Compra de mercaderías por importe de 6000 €, que paga por banco.
2. Venta de mercaderías por importe de 10 000 €, que cobra por banco.
3. Compra de mercaderías por importe de 8000 €, que quedan pendientes de pago.
4. Venta de mercaderías por importe de 12 000 €, que quedan pendientes de cobro.
5. Se paga a través de la cuenta corriente bancaria la factura de la luz, que asciende a 200 € más IVA.
6. El 31 de marzo se realiza la liquidación del IVA de las operaciones realizadas durante el primer trimestre.
7. Se paga a través de la cuenta corriente bancaria el importe de la liquidación del IVA del primer trimestre.
8. Compra de mercaderías por importe de 15 000 €, que quedan pendientes de pago.
9. Por incumplimiento de las condiciones del pedido por parte del proveedor, se devuelven las anteriores mercaderías.
10. Compra de mercaderías por importe de 7000 €, que se pagan a través de la cuenta corriente bancaria.
11. Venta de mercaderías por importe de 9000 €, que quedan pendientes de cobro.



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

12. Compra de mobiliario para la oficina por importe de 15 000 € más IVA, que se pagará dentro de 6 meses.

13. Se cobra a través de la cuenta corriente bancaria el alquiler de un local de la empresa, que asciende a 1000 € más IVA.

14. El 30 de junio se lleva a cabo la liquidación del IVA de las operaciones realizadas durante el segundo trimestre.

15. Compra de mercaderías por importe de 11 000 €, que quedan pendientes de pago.

16. Venta de mercaderías por importe de 20 000 €, que quedan pendientes de cobro.

17. Compra de mercaderías por 18 000 €, con un 10 % de descuento comercial en factura.

Quedan pendientes de pago.

18. Venta de mercaderías por 25 000 €. Se acuerda con el cliente el cobro mediante transferencia bancaria, por lo que se concede un descuento del 5 % por pronto pago.

19. Se paga a través de la cuenta corriente bancaria la factura del teléfono, que asciende a 150 € más IVA.

20. El 30 de septiembre se realiza la liquidación del IVA de las operaciones realizadas durante el tercer trimestre.

21. Se paga a través de la cuenta corriente bancaria el importe de la liquidación del IVA del tercer trimestre.

22. Compra de mercaderías por importe de 13 000 €. En la propia factura se incluye un 5 % de descuento comercial y unos gastos de transporte por valor de 250___. Las mercaderías quedan pendientes de pago.

23. Venta de mercaderías por importe de 30 000 €. El transporte de la venta, a cargo del vendedor, asciende a 200 €, más IVA.

24. Conceden a la empresa un descuento de 600 € por el volumen de operación realizado durante el ejercicio.

25. Se paga a través de la cuenta corriente bancaria la factura del agua: 100 €, más un 10 % de IVA.

26. El cliente del punto 23 salda anticipadamente el importe de su deuda por banco. La empresa le concede un descuento de 200 € más IVA.

27. El 31 de diciembre se realiza la liquidación del IVA de las operaciones realizadas durante el cuarto trimestre.

28. Se paga a través de la cuenta corriente bancaria el importe de la liquidación del IVA del cuarto trimestre.

1			
6000,00	(600)	Compras de mercaderías	
1260,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 6000,00)	
		a	(572)
		Bancos c/c	7260,00
X			



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

2					
12 100,00	(572)	Bancos c/c			
			a	(700)	Ventas de mercaderías 10 000,00
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 10 000,00) 2100,00
3					
8000,00	(600)	Compras de mercadería			
1680,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 8000,00)			
			a	(400)	Proveedores 9680,00
4					
14 520,00	(430)	Clientes			
			a	(700)	Ventas de mercaderías 12 000,00
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 12 000,00) 2520,00
5					
200,00	(628)	Suministros			
42,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 200,00)			
			a	(572)	Bancos c/c 242,00
6					
4620,00	(477)	HP, IVA repercutido			
			a	(472)	HP; IVA soportado 2982,00
				(4750)	HP, acreedora por IVA 1638,00
7					
1638,00	(4750)	HP, acreedora por IVA	1638,00		
			a	(572)	Bancos c/c 1638,00
8					
15 000,00	(600)	Compras de mercaderías			
3150,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 15 000,00)			
			a	(400)	Proveedores 18 150,00
x					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

9							
18 150,00	(400)	Proveedores	a	(608)	Devoluciones de c/ y operaciones similares	15 000,00	
				(472)	HP, IVA soportado (21% s/ 15 000,00)	3150,00	
10							
7000,00	(600)	Compras de mercaderías					
1470,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 7000,00)	a	(572)	Bancos c/c	8470,00	
11							
10 890,00	(430)	Clientes	a	(700)	Ventas de mercaderías	9000,00	
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 9000,00)	1890,00	
12							
15000,00	(216)	Mobiliario					
3150,00	(472)	HP; IVA soportado (21 % s/ 15 000,00)	a	(523)	Proveedores de inmovilizado a c/p	18 150,00	
13							
1210,00	(572)	Bancos c/c	a	(752)	Ingresos por arrendamiento	1000,00	
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 1000,00)	210,00	
X							



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

14							
2100,00	(477)	HP, IVA repercutido					
2520,00	(4700)	HP, deudora por IVA					
			a	(472)	HP, IVA soportado	4620,00	
15							
11 000,00	(600)	Compras de mercaderías					
2310,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 11 000,00)					
			a	(400)	Proveedores	13 310,00	
16							
24 200,00	(430)	Clientes					
			a	(700)	Ventas de mercaderías	20 000,00	
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 20 000,00)	4200,00	
17							
16 200,00	(600)	Compras de mercancías (18 000,00 - 10 % s/ 18 000,00)					
3402,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 16 200,00)					
			a	(400)	Proveedores	19 602,00	
18							
28 737,50	(572)	Bancos c/c					
			a	(700)	Ventas de mercaderías (25 000,00 - 5 % s/ 25 000,00)	23 750,00	
				(477)	HP, IVA repercutido (21 % s/ 23 750,00)	4987,50	
X							



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

19			
150,00	(629)	Otros servicios	
31,50	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 150,00)	
		a	(572) Bancos c/c 181,50
20			
9187,50	(477)	HP, IVA repercutido	
		a	(472) HP; IVA soportado 5743,50 (4750) HP, acreedora por 3444,00 IVA
21			
3444,00	(4750)	HP, acreedora por IVA	
		a	(4700) HP, deudora por 2520,00 IVA (572) Bancos c/c 924,00
22			
12 600,00	(600)	Compras de mercaderías (13 000,00 - 5 % s/ 13 000,00 + 250,00)	
2646,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 12 600,00)	
		a	(400) Proveedores 15 246,00
23			
36 300,00	(430)	Clientes	
		a	(700) Ventas de 30 000,00 (477) mercaderías HP, IVA 6300,00 repercutido (21 % s/ 30 000,00)
X			
200,00	(624)	Transportes	
42,00	(472)	HP, IVA soportado (21 % s/ 200,00)	
		a	(410) Acreedores por 242,00 prestaciones de servicios
X			



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

24					
726,00	(400)	Proveedores			
			a	(609)	“Rappels” sobre compras 600,00
				(477)	HP, IVA soportado 126,00 (21 % s/ 600,00)
25					
100,00	(628)	Suministros			
10,00	(472)	HP; IVA soportado (10 % s/ 100,00)			
			a	(572)	Bancos c/c 110,00
26					
200,00	(706)	Descuentos s/ v/ por pronto pago			
42,00	(477)	HP; IVA repercutido (21 % s/ 200,00)			
36 058,00	(572)	Bancos c/c			
			a	(430)	Clientes 36 300,00
27					
6258,00	(477)	HP, IVA repercutido			
			a	(472)	HP, IVA soportado 2572,00
				(4750)	HP, acreedora por IVA 3686,00
28					
3686,00	(4750)	HP, acreedora por IVA			
			a	(572)	Bancos c/c 3686,00
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Caso práctico de recapitulación

La empresa JJP, SA presenta, el día 01/01/20X0, en su Balance de situación las siguientes cuentas:

- Terrenos: 80 000 €.
- Construcciones: 150 000 €.
- Maquinaria: 20 000 €.
- Mobiliario: 7000 €.
- Clientes: 3000 €.
- Caja, €: 4000 €.
- Bancos c/c: 80 000 €.
- Artículo A: 800 unidades a 5 €/unidad.
- Proveedores: 2000 €.
- Capital social: por determinar.

Durante el ejercicio, realiza las siguientes operaciones:

1. 15/01/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA, según factura n.º 12.
2. 20/01/20X0. Recibida la mercancía anterior se observan defectos de calidad en 200 unidades. Se procede a su devolución según factura de rectificación n.º R/12.
3. 25/01/20X0. Paga la deuda del proveedor del asiento de apertura mediante transferencia bancaria.
4. 12/02/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 1.
5. 15/02/20X0. Recibida la mercancía anterior, el cliente observa que no se corresponde con el pedido solicitado.
Se procede a su devolución según factura de rectificación n.º R/1.
6. 05/03/20X0. Cobra la deuda del cliente del asiento de apertura mediante transferencia bancaria.
7. 15/03/20X0. Paga por banco la factura n.º 12 a CLAUDIASA.
8. 25/05/20X0. Compra del artículo A a JOSPIISA según factura n.º 30.
9. 15/06/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 2.
10. 15/06/20X0. Los transportes de la venta anterior los realiza la empresa GONDOR IMPORT según factura n.º 45.
11. 05/07/20X0. Paga anticipadamente la factura n.º 30 a JOSPIISA mediante transferencia bancaria. La empresa concede un descuento según factura de rectificación n.º R/30.
12. 15/08/20X0. Cobra por banco la factura n.º 2 de ALBACILO, SA.
13. 05/11/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA, según factura n.º 38.
14. 25/11/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 3.
15. 29/12/20X0. Se concede a ALBACILO, SA un descuento por haber superado el volumen de compras pactado a principios de año. El detalle se especifica en la factura de rectificación n.º R/2.



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

16. 31/12/20X0. Regulariza existencias según ficha de almacén.

17. 31/12/20X0. Liquidada el IVA según los datos del modelo 303.

Realiza el ciclo contable de la empresa.

Nota: los documentos que hay que contabilizar se encuentran en la versión digital de este libro.

Balance de situación inicial

Balance de situación inicial	
Activo no corriente	257 000,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	80 000,00
(211) Construcciones	150 000,00
(213) Maquinaria	20 000,00
(216) Mobiliario	7 000,00
Activo corriente	91 000,00
Existencias	
(300) Artículo A	4 000,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	3 000,00
Efectivo	
(570) Caja, €	4 000,00
(572) Bancos c/c	80 000,00
Total Activo	348 000,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	346 000,00
(100) Capital social	346 000,00
Pasivo corriente	2 000,00
(400) Proveedores	2 000,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	348 000,00

Libro Diario

Asiento de apertura			
80 000,00	(210)	Terrenos y bienes naturales	
150 000,00	(211)	Construcciones	
20 000,00	(213)	Maquinaria	
7 000,00	(216)	Mobiliario	
3 000,00	(430)	Clientes	
4 000,00	(570)	Artículo A	
4 000,00	(570)	Caja, €	
80 000,00	(572)	Bancos c/c	
	a	(400) Proveedores	2 000,00
	a	(100) Capital social	346 000,00
	X		



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

1					
24 500,00	(600)	Compras del artículo A			
5145,00	(472)	HP, IVA soportado			
		a	(400)	Proveedores (Factura n.º 12)	29 645,00
2					
1694,00	(400)	Proveedores (Factura n.º R/12)			
		a	(608)	Devolución de compras y operaciones similares	1400,00
			(47)	HP, IVA soportado	294,00
3					
2000,00	(400)	Proveedores			
		a	(572)	Bancos c/c	2000,00
4					
48 400,00	(430)	Cientes (Factura n.º 1)			
		a	(700)	Ventas del artículo A	40 000,00
			(477)	HP, IVA repercutido	8400,00
5					
40 000,00	(708)	Devolución de ventas y operaciones similares			
8400,00	(477)	HP, IVA repercutido			
		a	(430)	Cientes (Factura n.º R/1)	48 400,00
6					
3000,00	(572)	Bancos c/c			
		a	(430)	Cientes	3000,00
7					
27 951,00	(400)	Proveedores (Factura n.º 12 - Factura n.º R/12)			
		a	(572)	Bancos c/c (29 645,00 - 1694,00)	27 951,00
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

8					
11 520,00	(600)	Compras del artículo A			
2419,20	(472)	HP, IVA soportado			
		a	(400)	Proveedores (Factura n.º 30)	13 939,20
9					
56 918,40	(430)	Clientes (Factura n.º 2)			
		a	(700)	Ventas del artículo A	47 040,00
			(477)	HP, IVA repercutido	9878,40
10					
50,00	(624)	Transportes			
10,50	(472)	HP, IVA soportado			
		a	(570)	Caja, € (Factura n.º 45)	60,50
11					
13 939,20	(400)	Proveedores (Factura n.º 30)			
		a	(606)	Descuento sobre compras por pronto pago	300,00
			(472)	HP, IVA soportado	63,00
			(572)	Bancos c/c	13 576,20
12					
56 918,40	(572)	Bancos c/c			
		a	(430)	Clientes (Factura n.º 2)	56 918,40
13					
22 150,00	(600)	Compras del artículo A			
4651,50	(472)	HP, IVA soportado			
		a	(400)	Proveedores (Factura n.º 38)	26 801,50
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

14					
66 525,80	(430)	Cientes (Factura n.º 3)			
		a	(700)	Ventas del artículo A	54 880,00
			(759)	Ingresos por servicios diversos	100,00
			(477)	HP, IVA repercutido	11 545,80
15					
4000,00	(709)	“Rappels” sobre ventas			
840,00	(477)	HP, IVA repercutido			
		a	(430)	Cientes (Factura n.º R/2)	4840,00
16					
4000,00	(610)	Variación de existencias del artículo A			
		a	(300)	Artículo A	4000,00
				(Por el importe de las existencias iniciales.)	
X					
5316,00	(300)	Artículo A			
		a	(610)	Variación de existencias del artículo A	5316,00
				(Por el importe de las existencias finales.)	
17					
20 584,20	(477)	HP, IVA repercutido			
		a	(472)	HP, IVA soportado	11 869,20
			(4750)	HP, acreedora por IVA	8715,00
X					



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Regularización de gastos				
102 220,00	(129)	Resultado del ejercicio		
	a	(600)	Compras del artículo A	58 170,00
		(708)	Devolución de ventas y operaciones similares	40 000,00
		(624)	Transportes	50,00
		(709)	“Rappels” sobre ventas	4000,00
Regularización de ingresos				
1400,00	(608)	Devolución de compras y operaciones similares		
141 920,00	(700)	Ventas del artículo A		
300,00	(606)	Descuento sobre compras por pronto pago		
100,00	(759)	Ingresos por servicios		
1316,00	(610)	Variación de existencias de mercaderías		
	a	(129)	Resultado del ejercicio	145 036,00
Asiento de cierre				
346 000,00	(100)	Capital social		
26 801,50	(400)	Proveedores		
8715,00	(4750)	HP, acreedora por IVA		
42 816,00	(129)	Resultado del ejercicio		
	a	(210)	Terrenos y bienes naturales	80 000,00
		(211)	Construcciones	150 000,00
		(213)	Maquinaria	20 000,00
		(216)	Mobiliario	7000,00
		(430)	Clientes	61 685,80
		(300)	Artículo A	5316,00
		(570)	Caja, €	3939,50
		(572)	Bancos c/c	96 391,20
X				



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Balance de situación final

Activo	
Activo no corriente	257 000,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	80 000,00
(211) Construcciones	150 000,00
(213) Maquinaria	20 000,00
(216) Mobiliario	7 000,00
Activo corriente	167 332,50
Existencias	
(300) Artículo A	5 316,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	61 685,80
Efectivo	
(570) Caja, €	3 939,50
(572) Bancos c/c	96 391,20
Total Activo	424 332,50
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	388 816,00
(100) Capital social	346 000,00
(129) Resultados del ejercicio	42 816,00
Pasivo corriente	35 516,50
(400) Proveedores	26 801,50
(4750) HP, acreedora por IVA	8 715,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	424 332,50

Libro Mayor

D	(100) Capital Social	H
(C) 346 000,00		346 000,00 (A)
346 000,00		346 000,00

D	(129) Resultado del ejercicio	H
(RG) 102 220,00		145 036,00 (RI)
C) 42 816,00		
145 036,00		145 036,00

D	(210) Terrenos y bienes naturales	H
(A) 80 000,00		80 000,00 (C)
80 000,00		80 000,00

D	(211) Construcciones	H
(A) 150 000,00		145 036,00 (C)
150 000,00		150 000,00



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(213) Maquinaria	H
(A) 20 000,00	20 000,00 (C)	
20 000,00	20 000,00	

D	(216) Mobiliario	H
(A) 7000,00	7000,00 (C)	
7000,00	7000,00	

D	(300) Artículo A	H
(A) 4000,00	4000,00 (16)	
(16) 5316,00	5316,00 (C)	
9316,00	9316,00	

D	(400) Proveedores	H
2) 1694,00	2000,00 (A)	
(3) 2000,00	29 645,00 (1)	
(7) 27 951,00	13 939,20 (8)	
(11) 13 939,20	26 801,50 (13)	
(C) 26 801,50		
72 385,70	72 385,70	

D	(430) Clientes	H
(A) 3000,00	48 400,00 (5)	
(4) 48 400,00	3000,00 (6)	
(9) 56 918,40	56 918,40 (12)	
(14) 66 525,80	4840,00 (15)	
	61 685,80 (C)	
174 844,20	174 844,20	

D	(472) HP, IVA soportado	H
(1) 5145,00	294,00 (2)	
(8) 2419,20	63,00 (11)	
(10) 10,50	11 869,20 (17)	
(13) 4651,50		
12 226,20	12 226,20	

D	(4750) HP, acreedora por IVA	H
(C) 8715,00	8715,00 (17)	
8715,00	8715,00	

D	(477) HP, IVA repercutido	H
(5) 8400,00	8400,00 (4)	
(15) 840,00	9878,40 (9)	
(17) 20 584,20	11 545,80 (14)	
29 824,20	29 824,20	

D	(570) Caja, €	H
(A) 4000,00	60,50 (10)	
	3939,50 (C)	
4000,00	4000,00	

D	(572) Bancos c/c	H
(A) 80 000,00	2000,00 (3)	
(6) 3000,00	27 951 (7)	
(12) 56 918,40	13 576,20 (11)	
	96 391,20 (C)	
139 918,40	139 918,40	



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(600) Compras del artículo A	H
(1) 24 500,00		58 170,00 (G)
(8) 11 520,00		
(13) 22 150,00		
58 170,00		58 170,00

D	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	H
(RI) 300,00		300,00 (11)
300,00		300,00

D	(608) Devolución de compras y operaciones similares	H
(RI) 1400,00		1400,00 (2)
1400,00		1400,00

D	(610) Variación de ex. de mds	H
(16) 4000,00		5316,00 (16)
(RI) 1316,00		
5316,00		5316,00

D	(624) Transportes	H
(10) 50,00		50,00 (RG)
50,00		50,00

D	(700) Ventas del artículo A	H
(RI) 141 920,00		40 000,00 (4)
		47 040,00 (9)
		54 880,00 (14)
141 920,00		141 920,00

D	(708) Devolución de ventas y operaciones similares	H
(5) 40 000,00		40 000,00 (RG)
40 000,00		40 000,00

D	(709) "Rappels" sobre ventas	H
(15) 4000,00		4000,00 (RG)
4000,00		4000,00

D	(759) Ingresos por servicios diversos	H
(RI) 100,00		100,00 (14)
100,00		100,00



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Balance de comprobación de sumas y saldos

Nº CTA	NOMBRE DE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital Social	0,00 €	346.000,00 €	0,00 €	346.000,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €
211	Construcciones	150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €
213	Maquinaria	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €
216	Mobiliario	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €	0,00 €
300	Artículo A	9.316,00 €	4.000,00 €	5.316,00 €	0,00 €
400	Proveedores	45.584,20 €	72.385,70 €	0,00 €	26.801,50 €
430	Clientes	174.844,20 €	113.158,40 €	61.685,80 €	0,00 €
472	H P IVA soportado	12.226,20 €	12.226,20 €	0,00 €	0,00 €
4750	H P acreedora por IVA	0,00 €	8.715,00 €	0,00 €	8.715,00 €
477	H P IVA repercutido	29.824,20 €	29.824,20 €	0,00 €	0,00 €
570	Caja, €	4.000,00 €	60,50 €	3.939,50 €	0,00 €
572	Banco c/c	139.918,40 €	43.527,20 €	96.391,20 €	0,00 €
600	Compras del Artículo A	58.170,00 €	0,00 €	58.170,00 €	0,00 €
606	Descuento s/compras por pronto pago	0,00 €	300,00 €	0,00 €	300,00 €
608	Devolución de compras y op. Similares	0,00 €	1.400,00 €	0,00 €	1.400,00 €
610	Variación de exist. de Mds.	4.000,00 €	5.316,00 €	0,00 €	1.316,00 €
624	Transportes	50,00 €	0,00 €	50,00 €	0,00 €
700	Ventas de mercaderías	0,00 €	141.920,00 €	0,00 €	141.920,00 €
708	Devolución de ventas y op. Similares	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €
709	Rappels sobre ventas	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €
759	Ingresos por servicios diversos	0,00 €	100,00 €	0,00 €	100,00 €
TOTAL		778.933,20 €	778.933,20 €	526.552,50 €	526.552,50 €



Unidad 3 Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Página 40

Ponte a Prueba

Anota en tu cuaderno la respuesta correcta.

1. Las cuentas de existencias están recogidas en el PGC de Pymes:

- a. Dentro del subgrupo 60. Compras.
- b. Dentro del subgrupo 3. Existencias.
- c. Dentro del subgrupo 70. Ventas.
- d. Todas las respuestas son correctas.

2. Las cuentas del grupo 3. Existencias:

- a. Sólo funcionan al cierre del ejercicio.
- b. Se utilizan para regularizar las existencias de acuerdo con el inventario de las mismas.
- c. Registra los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación.
- d. Todas las respuestas son correctas.

3. En la cuenta (600) Compras de mercaderías no se deberá registrar:

- a. El importe facturado por el vendedor.
- b. Los gastos de transporte.
- c. El IVA soportado deducible.
- d. Los gastos de aduana.

4. La empresa NEMADE, SA compra mercaderías: 1000 unidades a 3 €/unidad con un descuento comercial en factura del 2 %, otro por pronto pago del 4 % y unos gastos de transporte de 100 €. En la cuenta (600) Compras de mercaderías se deberá contabilizar:

- a. 2922,40 €.
- b. 2820,00 €.
- c. 2920,00 €.
- d. 2822,40 €.

5. Señala la afirmación correcta respecto a la cuenta (606) Descuentos sobre compras por pronto pago:

- a. Nace por el Debe.
- b. Al final del ejercicio su saldo se cargará con abono a la cuenta (129) Resultado del ejercicio.
- c. Presentará saldo deudor.
- d. Ninguna respuesta es correcta.

6. En la cuenta (700) Ventas de mercaderías se deberá registrar:

- a. Los gastos de transportes.

b. El precio de las mercancías después de deducir los descuentos y rebajas.

- c. El IVA devengado.
- d. Los gastos de seguros.

7. La empresa LEOVIC, SA vende mercaderías: 1500 unidades a 6 €/unidad con un descuento comercial en factura del 2 %, otro por pronto pago del 4 % y unos gastos de transporte de 100 €. En la cuenta (700) Ventas de mercaderías se deberá contabilizar:

- a. 8567,20 €.
- b. 8460,00 €.
- c. 8467,20 €.
- d. 8360,00 €.

8. Señala la afirmación correcta:

a. Si el IVA devengado es mayor que el IVA soportado deducible la diferencia se contabilizará en la cuenta (4750) HP, acreedora por IVA.

b. En la declaración del IVA los sujetos pasivos deben determinar el IVA soportado y deducir de este el IVA devengado.

c. La declaración liquidación del IVA se efectúa siempre por mensualidades vencidas en el modelo 303.

d. Todas las respuestas son correctas.

9. Si el saldo de la cuenta (477) HP, IVA repercutido asciende a 14 000 € y el saldo de la cuenta (472) HP, IVA soportado asciende a 12 000 €, al contabilizar la liquidación del IVA:

- a. Aparecerá la cuenta (4750) HP, acreedora por IVA con saldo deudor.
- b. Aparecerá la cuenta (4700) HP, deudora por IVA con saldo deudor.
- c. Aparecerá la cuenta (4750) HP, acreedora por IVA con saldo acreedor.
- d. Aparecerá la cuenta (4700) HP, deudora por IVA con saldo acreedor.